

**Uchwała Nr SO-13/0954/244/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 28 kwietnia 2021 r.**

**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego  
za rok 2020 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca            Monika Paczyńska  
Członkowie:                Marzena Węckowicz  
                                  Edyta Zastrow

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

**opinię pozytywną.**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego w roku 2020 oraz informacja o stanie mienia Powiatu (przesłane w systemie e-Nadzór w dniu 31 marca 2021 r. przez Zarząd Powiatu).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2036 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2020 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
1. W części opisowej Zarząd Powiatu zawarł informacje o planowanych i wykonanych dochodach jak i wydatkach. W części dotyczącej dochodów zostały omówione między innymi dochody w wybranych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, dochody pochodzące z funduszy Unii Europejskiej oraz dochody z mienia. W części dotyczącej wydatków Zarząd przedstawił realizację przedsięwzięć i dofinansowanie ze źródeł zagranicznych oraz omówił wydatki m. in. w takich dziedzinach działalności jak leśnictwo, transport i łączność, turystyka, gospodarka mieszkaniowa, działalność usługowa, administracja publiczna, obrona narodowa, bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, wydatki na wymiar sprawiedliwości, obsługa długu publicznego oraz ochrona zdrowia. Wydatki dotyczące oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej omówiono w odniesieniu do poszczególnych placówek oświatowych. Podobnie jak w przypadku oświaty, wydatki poniesione na pomoc społeczną scharakteryzowano również w podziale na wyodrębnione jednostki. Omówione zostały dotacje udzielone z budżetu, realizacja wydatków niewygasających z upływem roku 2019, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Powiatu na dzień 31 grudnia 2020 r.
  2. W części tabelarycznej przedstawiono:
    - 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;

- 2) przychody i rozchody budżetu;
  - 3) zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych;
  - 4) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami;
  - 5) zestawienie dochodów i wydatków na zadania przyjęte do realizacji na podstawie porozumień i umów z organami administracji rządowej oraz z jednostkami samorządu terytorialnego;
  - 6) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu powiatu;
  - 7) dochody i wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska;
  - 8) wykaz należności jednostek organizacyjnych;
  - 9) wykaz zobowiązań jednostek organizacyjnych.
3. Zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w sprawozdaniu omówiono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego.
  4. W sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich uwzględniając m.in. łączne nakłady, limity wydatków na 2020 rok, w tym wykonanie za 2020. Z uwagi, że realizacja programów wieloletnich jak sama już nazwa wskazuje, wykracza poza rok budżetowy, to stopień zaawansowania ich realizacji winien obejmować nie tylko rok budżetowy, ale winien także uwzględniać stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięć jako całości. Powyższe wynika z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
  5. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

## II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu za rok 2020 został wykonany z nadwyżką w wysokości 3.767.585,20 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 1.455.095,57 zł), bowiem:
  - a) dochody zrealizowano w wysokości 117.498.524,13 zł, co stanowi 99,44 % wielkości planowanej, w tym:
    - dochody bieżące wykonano w wysokości 110.996.576,88 zł,
    - dochody majątkowe wykonano w wysokości 6.501.947,25 zł;
  - b) wydatki zrealizowano w wysokości 113.730.938,93 zł, co stanowi 95,08 % wielkości planowanej, w tym:
    - wydatki bieżące w wysokości 104.384.117,52 zł,
    - wydatki majątkowe w wysokości 9.346.821,41 zł.Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W roku sprawozdawczym Powiat zrealizował przychody budżetu w kwocie 13.565.509,51 zł, w tym: z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.099.724,81 zł oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 12.465.784,70 zł. W 2020 r. rozchody zaplanowano i wykonano w kwocie 1.053.372,00 zł, z tytułu spłat kredytów i wykupu obligacji.

Ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosiło 21.702.238,90 zł (w tym zobowiązania wobec przedsiębiorstw niefinansowych w kwocie 1.266,90 zł, w związku z zawartymi umowami na zakup telefonów komórkowych), co stanowi 18,47 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2020 zobowiązania niewymagalne wynoszą 6.157.440,50 zł.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. został przekroczony plan wydatków w dziale 852, rozdziale 85202 w § 4010 o kwotę 0,82 zł w § 4270 o kwotę 0,32 zł oraz w § 4780 o kwotę 0,81 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że według zasad ustalonych w przepisie art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów;

2. w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) wydatki wykonane + zobowiązania ogółem na dzień 31.12.2020 roku przekraczają planowane kwoty na łączną wartość 224.376,24 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	wykonanie + zobowiązania (6+7)	przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
600	60014	4400	14 760,00	14 760,00	1 230,00	0,00	15 990,00	1 230,00
600	60014	4410	4 246,00	4 245,60	43,00	0,00	4 288,60	42,60
700	70005	4260	124 200,00	118 503,88	16 798,14	0,00	135 302,02	11 102,02
710	71015	4300	24 000,00	23 638,91	980,40	0,00	24 619,31	619,31
750	75019	3030	314 849,00	292 570,12	23 716,32	0,00	316 286,44	1 437,44
750	75020	4210	977 500,00	966 761,84	16 641,58	0,00	983 403,42	5 903,42
750	75020	4260	147 000,00	139 881,46	16 531,55	0,00	156 413,01	9 413,01
750	75020	4300	1 011 321,00	984 166,89	41 433,02	0,00	1 025 599,91	14 278,91
750	75020	4360	47 400,00	46 118,58	2 511,50	0,00	48 630,08	1 230,08
754	75411	4210	472 299,00	472 296,00	3 927,51	0,00	476 223,51	3 924,51
754	75411	4260	127 877,00	127 875,52	404,76	0,00	128 280,28	403,28
754	75411	4300	51 301,00	51 297,15	2 321,63	0,00	53 618,78	2 317,78
801	80102	3020	120 085,00	117 895,69	2 481,22	0,00	120 376,91	291,91
801	80102	4300	18 500,00	18 499,25	426,60	0,00	18 925,85	425,85
801	80115	4210	330 737,00	330 711,91	508,50	0,00	331 220,41	483,41
801	80115	4260	355 984,00	349 653,53	47 777,56	0,00	397 431,09	41 447,09
801	80115	4300	177 892,00	177 482,12	3 129,36	0,00	180 611,48	2 719,48
801	80115	4360	20 908,00	20 883,95	38,41	0,00	20 922,36	14,36
801	80117	3020	28 714,00	28 690,68	506,08	0,00	29 196,76	482,76
801	80117	4260	224 726,00	220 903,34	19 960,96	0,00	240 864,30	16 138,30
801	80117	4280	4 514,00	4 513,14	50,00	0,00	4 563,14	49,14
801	80117	4360	9 454,00	9 453,40	30,75	0,00	9 484,15	30,15
801	80120	4260	236 080,00	235 959,82	10 158,41	0,00	246 118,23	10 038,23

801	80120	4300	77 946,00	77 567,23	776,05	0,00	78 343,28	397,28
801	80120	4360	17 976,00	17 855,71	134,97	0,00	17 990,68	14,68
851	85156	4130	1 043 044,00	1 001 681,18	103 014,23	0,00	1 104 695,41	61 651,41
852	85202	4210	1 010 374,73	1 007 036,30	3 455,72	0,00	1 010 492,02	117,29
852	85202	4260	480 397,24	478 886,50	15 434,42	0,00	494 320,92	13 923,68
852	85202	4270	66 116,96	66 117,28	0,00	0,00	66 117,28	0,32
852	85202	4300	338 005,11	330 162,92	13 269,22	0,00	343 432,14	5 427,03
852	85202	4360	23 817,04	23 816,70	132,62	0,00	23 949,32	132,28
853	85333	4140	13 207,00	13 207,00	327,00	0,00	13 534,00	327,00
853	85333	4260	85 753,00	84 155,45	9 367,55	0,00	93 523,00	7 770,00
853	85333	4270	61 759,00	61 758,90	183,44	0,00	61 942,34	183,34
853	85333	4300	73 875,00	73 873,07	435,60	0,00	74 308,67	433,67
854	85406	4260	40 869,00	37 988,20	7 612,03	0,00	45 600,23	4 731,23
854	85406	4300	51 098,00	50 755,05	1 595,86	0,00	52 350,91	1 252,91
854	85407	4300	32 878,00	32 862,13	995,87	0,00	33 858,00	980,00
854	85410	4260	96 036,00	96 035,23	660,98	0,00	96 696,21	660,21
854	85410	4360	425,00	425,00	35,40	0,00	460,40	35,40
854	85421	3020	74 888,00	74 888,00	1 767,29	0,00	76 655,29	1 767,29
854	85495	4260	84 082,00	77 354,67	7 208,64	0,00	84 563,31	481,31
854	85495	4360	2 540,00	2 463,88	142,99	0,00	2 606,87	66,87
<b>Razem</b>								<b>224.376,24</b>

Rada Powiatu w uchwale Nr XV/101/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej powiatu na 2020 rok:

- określiła kwotę, do której Zarząd może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 1.000.000,00 zł (§ 1 ust. 12),
- upoważniła Zarząd do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym (§ 1 ust. 10 pkt 2).

3. w okresie od początku roku do 31 grudnia 2020 r. dokonano planowanych wydatków związanych z wypłatą kar i odszkodowań na rzecz osób fizycznych( 4590) w łącznej kwocie 81.897,74 zł. W przedłożonym sprawozdaniu (str. 30 i 33 części opisowej) Zarząd wyjaśnił przyczyny poniesienia przedmiotowych wydatków;

4. w załączniku nr 2 pn. „Wydatki Powiatu czarnkowsko-Trzcianeckiego” w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01009 „Spółki wodne” w § 2830 „Dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych” zostały wykazane dotacje celowe udzielone spółkom wodnym w łącznej wysokości 40.000 zł (str. 29 części opisowej sprawozdania), które należało sklasyfikować w rozdziale 01008 „Melioracje wodne”.

IV. Ze sprawozdania wynika, że Powiat w 2020 r. pozyskała środki finansowe z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (dalej RFIL) w wysokości 2.964.323,00 zł (dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020” klasyfikacja budżetowa 75816 § 6290 plan i wykonanie). W 2020 r. środki z RFIL nie zostały przeznaczone na wydatki inwestycyjne. Otrzymane i niewykorzystane w 2020 r. środki z RFIL zostały wprowadzone do budżetu roku 2021 w § 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków

nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach”. Wskazane zostały konkretne wydatki majątkowe, które zostaną sfinansowane przedmiotowymi środkami.

- V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2020.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Monika Paczyńska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.